

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "ПЧЕЛИЦА"

МАРКО ПЕРИЧИН КАМЕЊАР 16

СРЕМСКА МИТРОВИЦА

Датум: 03.09.2019.

Број:9-518/19

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије ПУ "Пчелица", Сремска Митровица, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПУ "ПЧЕЛИЦА" СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА
2018.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: - број 400-165-1/2019-04 од 06.јуна 2019. године.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1) – 1.

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | Опрема је исказана мање за 1.378 хиљада динара |
| 2. | Опис мере исправљања | Дечији паркови Бешеново, Јарак, Лаћарак и Шуљам укупне садашње вредности 1.378 хиљада прекњижени су на опрему за спорт и за исту вредност је увећан conto 011264 |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Налог 88-0101 из главне књиге – прекњижено са 011131 на 011264 -Спецификација објеката и опреме из главне и помоћне књиге, где су објекти -умањени за Дечије паркове, а опрема увећана за исте, -умањени за објекат "Петар Пан" – картица о искњижавању |

1) - 2

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | Зграде и грађевински објекти исказани су више за 1.378 хиљада динара |
| 2. | Опис мере исправљања | Конто 011131 згрде и грађевински објекти умањени су за 1.378 хиљада динара, садашње вредности Дечијих паркова Бешеново, Јарак, Лаћарак и Шуљам |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Налог 88-0101 из главне књиге – прекњижено са 011131 на 011264 -Спецификација објеката и опреме из главне и помоћне књиге, где су објекти -умањени за Дечије паркове, а опрема увећана за исте, -умањени за иекњижен објекат "Петар Пан" – картица о искњижавању |

2)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | Обавезе према добављачима су исказане мање за 1.582 хиљаде динара |
| 2. | Опис мере исправљања | У циљу смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Установа је послала захтеве за усаглашавање стања (ИОС обрасце) на дан 31.07.2019.добављачима са којима има свакодневни промет. Пре састављања финансијских извештаја и усаглашавања стања обавеза Предшколска установа "Пчелица" послаће захтев за усаглашавање стања свим добављачима. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Изводи отворених ставки, потписани и оверени од стране добављача |

3) - 1

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | Више је исказана ванбилансна актива у износу од 73.854 хиљаде динара по основу евидентирања уплата корисника услуга целодневног и полудневног боравка |
| 2. | Опис мере исправљања | У току поступка ревизије извршено је сторнирање уплата корисника услуга из 2018.године на конту 351151, као и уплате корисника у 2019.години |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Налог 88-РЕВ3, где су сторниране уплате корисника из 2018.године-износ 73.627.227,10 динара и уплате у 2019. години до 15.04.2019. – износ 86.692.115,10 -Картицу сторнираних уплата 351151 и 352151 у 2019.години -Налог 88-РЕВ4, сторнирана потраживања од државних органа по налогу Градске управе за буџет и локални економски развој -Спецификације сторнираних потраживања 122198 и 291311 -Обавештење Градске управе за буџет и локални економски развој |

3) - 2

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | Мање је исказана ванбиланска пасива за 2.272 хиљаде динара колико износе менице и банкарске гаранције узете у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења |
| 2. | Опис мере исправљања | Евидентирани су и прокњижене менице и банкарске гаранције из 2018.године, као корекција почетног стања под датумом 02.01.2019. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Налог за књижење 88-РЕВМЕНИЦЕ колико износе менице и банкарске гаранције за 2018 - 2.271.296,7 рсд -Спецификација конта 351151 и 352151 где су прокњижене менице из 2018.године. |

4) - 1

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | Објекат „Петар Пан“ се води у пословним књигама Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица, који је својина Града Сремска Митровица са правом коришћења Школе за основно и средње образовање „Радивој Поповић“ Сремска Митровица |
| 2. | Опис мере исправљања | На Управном одбору ПУ "Пчелица" одржаном дана 28.06.2019.године донета је Одлука о искњижавању објекта "Петар Пан" на адреси Његошева бр.38 Сремска Митровица, који се води у пословним књигама Предшколске установе "Пчелица", у корист Града Сремска Митровица. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Налог 07-2806 амортизација за шест месеци -Налог 07-2806/А о искњижавању објекта увећан за амортизацију, -Кртица искњиженог објекта -Одлука УО о искњижавању -Решење о давању на коришћење објекта ШОСО "Радивој Поповић" од стране Града Сремска Митровица |

4) - 2

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | - Није идентификовала земљиште у вредности од 11.921 хиљаду динара које је евидентирано у пословним књигама Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица. |
| 2. | Опис мере исправљања | У редовном попису ПУ "Пчелица" идентификоваће грађевинско земљиште Установе и пописати као што је наведено у Правилнику. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ПУ "Пчелици" и Измена и допуна Правилника о начину разврставања и евиденције основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ПУ "Пчелици" |

4) - 3

| | | |
|----|--------------|---|
| 1. | Неправилност | Помоћна књига залиха не обезбеђује податке о потрошњи намирница за припремање оброка за децу и средстава за одржавање хигијене посебно за сваки објекат у оквиру Предшколске установе |
|----|--------------|---|

| | | |
|----|---|---|
| 2. | Опис мере исправљања | -Изменом и допуном <i>Правилника о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ПУ "Пчелици"</i> члана 5.1. Предшколска установа устројила је помоћну књигу залиха са свим променама на залихама. Измена је да се намирнице за хрну и средства за хигијену евидентирају по улазним фактурама, кувари и чистачице воде евиденцију улаза и потрошње у сваком објекту, по којима се књиже утрошак и залихе сваког објекта на крају месеца. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ПУ "Пчелици" и Измена и допуна Правилника о начину разврставања и евиденције основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ПУ "Пчелици" -Рачун и отпремнице од добављача, налог за књижење за тај рачун за све објекте где се види евиденција девет магацина, требовање једног објекта на ком се види где се књижи излаз, евиденцију стања за тај објекат и четири аналитичке картице артикла. То су узорци за један објекат јер током лета је смањен број деце, не раде сви објекти и кухиње, да би се могли комплетирати и послати докази за све кухиње. |

4) - 4

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | Помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о основном средству; |
| 2. | Опис мере исправљања | Изменом и допуном <i>Правилника о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ПУ "Пчелици"</i> члан 1.1 обезбеђени су детаљни подаци о свим основним средствима, као и стопе амортизације. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Картице објеката на којима се виде детаљни подаци о објекту -Правилник о начину разврставања и евиденцији основни средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ПУ "Пчелици" и Измена и допуна Правилника о начину разврставања и евиденције основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ПУ "Пчелици" |

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства наредног сета финансијских извештаја

| РБ | Неправилност | Опис мере исправљања | Лице одговорно за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|--|---|---|
| 1 | Део обавеза у износу од најмање 1.617 хиљада динара није усаглашен са повериоцима | Усаглашавање обавеза са повериоцима јесте слање конфирмација добављачима. | Референт за финансијско рачуноводствене послове | Неусаглашеност по послатим конфирмацијама биће отклоњене у децембру, када усагласимо обавезе са добављачима. |
| 2 | 2.1 Није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ускладила помоћне књиге и евиденције са главном књигом и није усагласила потраживања са свим дужницима и обавезе са повериоцима на дан састављања финансијских извештаја 2.2 Није пописала некретне (објекте, гараже и паркове) укупне површине 9.556 м2 у вредности од 216.516 хиљада динара и грађевинско земљиште у вредности од 11.921 хиљаду динара и није вршила попис залиха материјала за домаћинство и угоститељство | Пре припреме финансијског извештаја ПУ "Пчелица" извршиће усаглашавање помоћне и главне књиге, попис ће се извршити по Уредби о буџетском рачуноводству, а обавезе са повериоцима и дужницима биће усаглашене пре састављања извештаја | Руководилац рачуноводства | Мере исправљања биће предузете у децембру 2019.године пре састављања финансијских извештаја и извештаја о попису. |
| | 2.3. Имовина која је дата на коришћење Школи за основно образовање и средње образовање „Радиој Поповић“, није унета у посебне пописне листе | Приликом редовног пописа ПУ "Пчелица" обавиће свеобухватни попис некретнина, грађевинског земљишта и залиха материјала за домаћинство и угоститељство. | Руководилац рачуноводства | Мере исправке и доказе ПУ "Пчелица" доставиће по завршетку пописа, до 01.03.2020. године |
| | 2.4. У пописне листе није унето књиговодствено натурално стање самим тим ни натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање имовине | Објекат "Петар Пан" је искључен са Предшколске установе у корист Града, по Одлуци Управног одбора ПУ бр.11-6-1/19 од 28.06.2019. | Руководилац рачуноводства | |
| | | У пописне листе уносиће се књиговодствено стање и разлике стања након пописа количина. | Референт за финансијско рачуноводствене послове | Јануар 2020.године, након пописа,а пре састављања финансијских извештаја |

| | | | | |
|--|---|---|---|---|
| | 2.5. Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза самим тим ни разлике између стварног стања и утврђеног пописом стања и књиговодственог стања | Пре пописа измениће се форма извештаја где ће се уносити разлике између стварног стања и стања утврђеног пописом. | Референт за финансијско рачуноводствене послове | — Јануар 2020. године, након пописа, а пре састављања финансијских извештаја |
|--|---|---|---|---|

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Докази за приоритет 2, тачку 2.3 да је објекат "Петар Пан" искњижен је у доказима за тачку 4)-1 Приоритета 1.
- Изјава директора
- Доказ за приоритет 2, тачка 1 је у доказима 2, Приоритета 1.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

| РБ | Неправилност | Мера исправљања | Лице одговорно за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--------------|-----------------|---|---|
| 1 | | | | |
| 2 | ... | | | |
| 3 | | | | |

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор



Биљана Цвијетић